

Uchwała Nr SO-14/0952/198/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 9 grudnia 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego na 2025 rok

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 16/2023 z dnia 4 września 2023 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodnicząca Monika Paczyńska
Członkowie: Marzena Węckowicz
 Edyta Zastrow

działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U z 2023 r. poz. 1325, z późn. zm.), w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.), o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego projekcie uchwały budżetowej na 2025 rok wyraża

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

I.

Projekt uchwały budżetowej na 2025 rok został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 15 listopada 2024 r. (uchwałą Nr 82/2024 Zarządu Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego z dnia 14 listopada 2024 r.), w celu zaopiniowania. Wraz z projektem uchwały przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne.

Skład Orzekający stwierdził, że szczegółowość projektu budżetu, uzasadnienie wraz z projektem uchwały budżetowej odpowiadają wymogom określonym w uchwale Rady Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego Nr XII/72/2019 z dnia 24 września 2019 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Powiatu Czarnkowsko – Trzcianeckiego.

II.

1. W projekcie budżetu na 2025 r. zostały ustalone:
 - a) dochody ogółem w wysokości 190.983.621,43 zł, z tego:
 - dochody bieżące w kwocie 172.555.294,03 zł,
 - dochody majątkowe w kwocie 18.428.327,40 zł;
 - b) wydatki ogółem w wysokości 195.433.633,71 zł, z tego:
 - wydatki bieżące w kwocie 173.930.434,34 zł,
 - wydatki majątkowe w kwocie 21.503.199,37 zł.

Proponowane w projekcie budżetu dochody bieżące powiększone o: wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych oraz przychody jednostek samorządu

terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 1.828.243,97 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

2. Wynik budżetu to planowany deficyt budżetu w wysokości 4.450.012,28 zł. Zgodnie z postanowieniami § 3 pkt 1 projektu uchwały budżetowej deficyt budżetu zostanie sfinansowany „przychodami jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 781.981,46 zł, wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu powiatu w kwocie 668.030,82 zł, oraz z kredytu w kwocie 3.000.000,00 zł.”.

W załączniku Nr 3 do projektu uchwały budżetowej zostały zaplanowane przychody w łącznej kwocie 6.203.384,28 zł, z następujących źródeł:

- przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (§ 906) w kwocie 781.981,46 zł,
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 2.421.402,82 zł,
- przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 3.000.000,00 zł.

Ponadto rozchody zostały zaplanowane w łącznej wysokości 1.753.372,00 zł, z tego z tytułu:

- wykupu innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 1.000.000,00 zł,
- spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 753.372,00 zł.

Skład Orzekający na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 r., sprawozdania Rb-NDS za III kw. 2024 r. oraz uchwały budżetowej na rok 2024 (po zmianach), ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Powiat posiada niezaangażowane w budżecie na rok 2024 wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości pozwalającej na zaangażowanie w budżecie roku 2025 kwoty 2.421.402,82 zł pod warunkiem, iż nie zostanie ona do końca roku zaangażowana w budżecie roku 2024.

Z uzasadnienia do projektu uchwały budżetowej na 2025 rok, projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego na lata 2025 – 2036 oraz dokumentów będących w posiadaniu Izby wynika, że zaplanowane w § 906 przychody w kwocie 781.981,46 zł stanowią otrzymane lecz niewydatkowane w 2024 roku środki na realizację zadania realizowanego w ramach projektu „Cyberbezpieczny samorząd” w kwocie 594.371,29 zł oraz zadania „Erasmus Plus – Portugalia 2025” realizowanego w ramach programu Narodowej Agencji Erasmus Plus w kwocie 187.610,17 zł. Z analizy załącznika Nr 2 i Nr 4 do projektu uchwały budżetowej, wynika, że przedmiotowe środki Jednostka przeznaczy na wydatki zaplanowane w rozdziale 75020 „Starostwa powiatowe”, w paragrafach z czwartą cyfrą „7” i „9” oraz w rozdziale 80115 „Technika”, w paragrafach z czwartą cyfrą „1”. Ponadto z analizy załącznika Nr 2 „Przedsięwzięcia WPF” do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2025-2036, wynika, że przedmiotowe przychody stanowią obok dochodów planowanych w § 2701

źródło finansowania przedsięwzięcia ujętego pod poz. 1.1.1.4 pn. „Erasmus Plus – Portugalia 2025” oraz źródło finansowania przedsięwzięć pn. „Wzmocnienie systemów cyberbezpieczeństwa w Powiecie Czarnkowsko-Trzcianeckim w ramach realizacji projektu „Cyberbezpieczny samorząd (...)” ujętych pod pozycją 1.1.1.3 i 1.1.2.2. Skład Orzekający uznał, że planowana wartość przychodów w kwocie 781.981,46 zł została uprawdopodobniona, natomiast biorąc pod uwagę charakter tych środków, należy uznać, że ich przeznaczenie na sfinansowanie deficytu budżetu (czyli de facto na wydatki) jest właściwe.

Przy czym Skład Orzekający zauważa, że rzeczywisty poziom niewykorzystanych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy oraz wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych na koniec 2024 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2024 r.

3. Z analizy danych zawartych w projekcie uchwały budżetowej na 2025 rok oraz w projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego na lata 2025-2036 wynika, że w roku 2025 oraz w latach następnych spełniona będzie relacja, o której jest mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, co jest warunkiem koniecznym uchwalenia budżetu.

Skład Orzekający zauważa jednak, iż w latach 2029-2031 występuje zagrożenie w zakresie zachowania relacji, o której mowa w art. 243 ustawy, gdyż różnica pomiędzy wskaźnikiem dopuszczalnym obliczonym w oparciu o plan trzeciego kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy z poz. 8.3, a wskaźnikiem planowanym łącznej spłaty zobowiązań z poz. 8.1 jest niewielka i wynosi odpowiednio 0,46, 0,24 i 0,38 punktu procentowego.

Skład Orzekający wskazuje zatem na konieczność stałego monitorowania prognozowanych wielkości budżetowych, w szczególności dochodów i wydatków bieżących, a w razie potrzeby dokonywania korekt tych wielkości, z zachowaniem zasady realizmu prognozowania, ewentualnie dokonywania zmian w harmonogramie spłaty zobowiązań, celem zachowania reguły określonej w art. 243 ufp. Niewielkie nawet odstępstwa od przyjętych w projekcie wieloletniej prognozy finansowej założeń, mogą bowiem doprowadzić do naruszenia relacji wynikającej z przepisu art. 243 ufp. Konieczne jest zatem rzetelne ustalenie możliwych do realizacji wielkości budżetowych w poszczególnych latach prognozy. Przy czym należy mieć na uwadze, że prognoza musi być realistyczna i gwarantować we wszystkich latach, nie tylko zachowanie relacji z art. 243 ufp, ale również realizację nałożonych na Powiat zadań.

4. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej i rezerw celowych mieszczą się w granicach określonych w przepisie art. 222 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych, a rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego mieści się w limicie określonym w art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 122, z późn. zm.).
5. Planowane w projekcie uchwały budżetowej na 2025 rok wydatki zapewniają realizację przedsięwzięć, ujętych w wykazie przedsięwzięć załączonym do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej dla roku 2025, co spełnia wymóg art. 231 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
6. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212, 214 i 215 ustawy.

7. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący zamierza udzielić organowi wykonawczemu nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 258 ustawy o finansach publicznych oraz art. 111 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2024 r. poz. 167, z późn. zm.).
8. W uzasadnieniu do projektu budżetu wskazano założenia, jakie przyjęto do wyliczeń prognozowanych dochodów oraz kalkulacji wydatków. Omówiono rodzaje wydatków planowanych do realizacji w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej.
9. Do projektu budżetu dołączono m.in.: plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych, plan dochodów i wydatków na zadania realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej oraz na podstawie porozumień lub umów z jednostkami samorządu terytorialnego, a także plan dochodów i wydatków na zadania z zakresu ochrony środowiska, plan dochodów i wydatków na zadania realizowane w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych. Zakres ww. załączników nie budzi zastrzeżeń.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający postanowił, jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Monika Paczyńska

Pouczenie: Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.